



PPB

Brussel, 13 december 2007.

CIRCULAIRE PPB-2007-14-CPB-CPA aan de kredietinstellingen en de beursvennootschappen

Geachte mevrouw,
Geachte heer,

Betreft : Besluit over de wijzigingen in de periodieke rapportering op vennootschappelijke en territoriale basis van de kredietinstellingen (Schema A, Boek I) en van de periodieke rapporteringsstaten van de beursvennootschappen.

Met deze circulaire brengen wij u ter kennis dat de Commissie voor het Bank-, Financier- en Assurantiewezen (CBFA) (i) haar besluit van 28 april 1992 op de periodieke rapportering over de financiële positie van kredietinstellingen (Schema A, Boek I) aan de Nationale Bank van België (NBB) en aan de CBFA en (ii) haar besluit van 8 november 2001 over de periodieke rapportering door de beursvennootschappen aan de CBFA, heeft gewijzigd bij besluit van 12 december 2007.

In aansluiting op de circulaire van de CBFA van 10 april 2007 (PPB-2007-7-CPB) waarin de principes worden toegelicht van een gezonde praktijk betreffende de administratie van de financiële instrumenten, wordt er een nieuwe tabel 03.70 "Balans van de financiële instrumenten" opgenomen in de periodieke rapporteringsstaten van de kredietinstellingen (Schema A, Boek I). Voor de beursvennootschappen vervangt tabel 03.70 de tabel die momenteel op driemaandelijke basis wordt gerapporteerd (tabel 02.10, effectenbalans). Deze tabel 03.70 bestaat reeds als bijlage bij de bovengenoemde circulaire en wordt als dusdanig overgenomen in het schema A en in de periodieke rapporteringsstaten van de beursvennootschappen.

Ten gevolge van het MiFID-reglement en van de wijziging van artikel 77 van de wet van 6 april 1995 inzake het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen, worden de tabellen 20.10, 20.20 en 20.30 over het eigen vermogen en de belegging van de cliëntengelden vervangen door een nieuwe tabel 20.11 (Segregatie inzake cliëntengelden).

De voornoemde tabellen, zoals die beschikbaar zijn op de website van de CBFA¹, treden vanaf 1 januari 2008 in werking (moeten dus voor het eerst worden gebruikt voor de periodieke rapporteringsstaten afgesloten op 31 maart 2008).

¹ De tabel van de financiële instrumenten voor kredietinstellingen is te vinden op www.cbfa.be > Kredietinstellingen > Circulaires > Periodieke informatieverstrekking > Administratie van financiële instrumenten. Voor de beursvennootschappen is de tabel « balans van de financiële instrumenten » beschikbaar op www.cbfa.be > Beleggingsondernemingen > Beursvennootschappen > Circulaires > Periodieke informatieverstrekking > Administratie van financiële instrumenten.

De voornoemde informatie wordt uitsluitend via het XBRL-protocol aan de NBB meegedeeld. Dit geldt ook voor de beursvennootschappen.

Zoals reeds vermeld in onze brief van 24 september 2007 aan Febelfin, kunnen de regels voor de mededeling van die informatie vereenvoudigd worden voor de kredietinstellingen en de beleggingsondernemingen die op de datum van de rapportering een balanstotaal hebben van minder dan 100 miljoen euro (indicatief criterium). Wat de rapporteringstermijnen betreft, blijven de bestaande beschikkingen op de kredietinstellingen en de beursvennootschappen onveranderd van toepassing.

Wij bezorgen de commissaris(sen), erkend(e) revisoren van uw instelling een kopie van deze circulaire.

Hoogachtend,

De Voorzitter,

J.-P. SERVAIS.

Bijlagen:

- [Besluit over de wijzigingen in de periodieke rapportering](#)
- [Teksten en tabellen van Boek I van het Schema A, in beide landstalen](#)
- [Tabel « Balans van de financiële instrumenten » \(beursvennootschappen\)](#)
- [Tabel 20.11« Segregatie inzake cliëntengelden » \(beursvennootschappen\)](#)

Tabel 20.11 vindt u op www.cbfa.be > Beleggingsondernemingen > Beursvennootschappen > Circulaires > Reglementaire coëfficiënten.